

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى هيئة مديري شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار تقارير المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
وضاح عصام برفاوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠٢٢

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار	دينار		
(مدققة)	(غير مدققة)		
			الموجودات
٣٠٩٧٠٦٥	٣٠٩٢٩٥٤٩	٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٧٥٦٠٩	١٨٤٢٤٧		أرصدة مدينة أخرى
١٣٤٢٥٤٧	١٣٠٤٧٠٥	٥	ذمم عملاء مدينة بالصافي
٥٥٨٧٦	٥٥٨٧٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٤٧٢٨	١٢٢٢٦٧		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٤٧٩١٩	٤٣٩٢٣		حق استخدام موجودات
٥٥٥٣٧٤٤	٥٦٤٠٥٦٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١٠٥٨٩٣	١٢١٩٤٥		ذمم عملاء دائنة
٩٢٩٩٥	٨٤٤٦١		أرصدة دائنة أخرى
٥١٠٠٣	٤٢٤٤٣		التزامات مقابل عقد الإيجار
٢٤٩٨٩١	٢٤٨٨٤٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٧٨٢٩٤	١٧٨٢٩٤	٧	احتياطي إجباري
١٢٥٥٥٩	٢١٣٤٢٤		أرباح مدورة
٥٣٠٣٨٥٣	٥٣٩١٧١٨		مجموع حقوق الملكية
٥٥٥٣٧٤٤	٥٦٤٠٥٦٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
		دينار	دينار
الإيرادات -			
عمولات وساطة		١٢٤٦٠٠	٦٦٩٤٠
إيرادات فوائد بنكية		٧١٧٧٦	٧٦٥٦٩
فوائد التمويل على الهامش		٧٥٣٤٦	٩٠٥٣٢
صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤	-	٦٠٨٠
إيراد عمولة حفظ أمين		٦٨٢٨	٥٨٧٣
عوائد توزيعات أرباح أسهم		٣٢٠٠	٣٢٠٠
إيرادات أخرى		١٩١٢٧	٢٠٦٦٠
مجموع الإيرادات		٣٠٠٨٧٧	٢٦٩٨٥٤
المصاريف -			
تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار		(١٢٤٤٠)	(١٢٦٦٩)
مصاريف إدارية		(١٦٤٩٣٨)	(١٦٧٣٥٧)
استهلاكات		(١٢٤٦١)	(١٢٩٠٧)
مجموع المصاريف		(١٧٨٨٣٩)	(١٨١٩٣٣)
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٢٢٠٣٨	٨٧٩٢١
ضريبة الدخل	٦	(٣٤١٧٣)	(٢٦٠٣٠)
ربح الفترة		٨٧٨٦٥	٦١٨٩١
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٨٧٨٦٥	٦١٨٩١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -			
٥٠٠.٠٠٠	١٧٨.٢٩٤	١٢٥.٥٥٩	٨٠٣.٨٥٣
-	-	٨٧.٨٦٥	٨٧.٨٦٥
٥٠٠.٠٠٠	١٧٨.٢٩٤	٢١٣.٤٢٤	٨٩١.٧١٨
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ -			
٥٠٠.٠٠٠	١٦٠.٥٩١	٦١٤.٥٨١	١.٧٧٥.١٧٢
-	-	٦١.٨٩١	٦١.٨٩١
-	-	(٦٠٠.٠٠٠)	(٦٠٠.٠٠٠)
٥٠٠.٠٠٠	١٦٠.٥٩١	٧٦.٤٧٢	٧٣٧.٠٦٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢ مجموع الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢			
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ -			
٥٠٠.٠٠٠	١٦٠.٥٩١	٦١٤.٥٨١	١.٧٧٥.١٧٢
-	-	٦١.٨٩١	٦١.٨٩١
-	-	(٦٠٠.٠٠٠)	(٦٠٠.٠٠٠)
٥٠٠.٠٠٠	١٦٠.٥٩١	٧٦.٤٧٢	٧٣٧.٠٦٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١ مجموع الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح (إيضاح ٧) الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١			

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٨٧,٩٢١	١٢٢,٠٣٨
التعديلات -			
استهلاكات		١٢,٩٠٧	١٢,٤٦١
عوائد توزيع أرباح		(٣,٢٠٠)	(٣,٢٠٠)
صافي ارباح موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٦,٠٨٠)	-
إيرادات فوائد بنكية		(٧٦,٥٦٩)	(٧١,٧٧٦)
تكاليف تمويل - التزامات مقابل عقد الإيجار		١,٦٦٩	١,٤٤٠
استهلاكات - حق استخدام موجودات		٣,٩٩١	٣,٩٩٦
تغيرات رأس المال العامل -			
ذمم عملاء مدينة، صافي		٣٩٩,٩٤٠	٢٣٧,٨٤٢
أرصدة مدينة أخرى		(٨,١٨٠)	(٦,٠٢٧)
ذمم عملاء دائنة		(٦,١٣٥)	١٦,٠٥٢
أرصدة دائنة أخرى		(٢,١٢٤)	(٨,٥٣٤)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٤٧,٣٧٤)	(٣٦,٧٨٤)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣٥٦,٧٦٦	٢٦٧,٥٠٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(١,٢٣٠)	-
فوائد مقبوضة		٧٦,٥٦٩	٧١,٧٧٦
عوائد توزيع أرباح		٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٧٨,٥٣٩	٧٤,٩٧٦
الأنشطة التمويلية			
دفعات التزامات عقد إيجار		(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح		(٦٠٠,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٦١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		(١٧٤,٦٩٥)	٣٣٢,٤٨٤
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة		٣,٦٠٦,٥٦٥	٣,٥٩٧,٠٦٥
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة		٣,٤٣١,٨٧٠	٣,٩٢٩,٥٤٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١) عام

تأسست شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية (شركة الخبراء للخدمات المالية محدودة المسؤولية سابقاً) بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٠٥ برأسمال قدره ٧٥٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٧٥٠.٠٠٠ ر. ٧٥٠.٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. تمت زيادة رأس المال خلال السنوات ليصبح ٥.٠٠٠.٠٠٠ ر. ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

من أهم غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط لصالح عملاء الشركة والتمويل على الهامش ويشمل أيضاً ترخيص إدارة الاستثمار والاستشارات المالية وترخيص إدارة الإصدار من خلال الالتزام ببذل عناية وأمانة الإصدار وترخيص الحفظ الأمين. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشميساني - عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس الإعداد وأهم السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠٢٢.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩١	٢٤	نقد في الصندوق
٢٤١٨٤٤	٢٨٠.٠٨٢	حسابات جارية (إيضاح ٩) *
٣٣٥٥١٣٠	٣٦٤٩٤٤٣	وديعة لأجل (إيضاح ٩) **
٣٥٩٧.٦٥	٣٩٢٩٥٤٩	

يمثل النقد وما في حكمه كما هو ظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٧٦٧٤٠	٢٨٠.١٠٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٣٥٥١٣٠	٣٦٤٩٤٤٣	وديعة لأجل
٣٤٣١٨٧٠	٣٩٢٩٥٤٩	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران

* يتضمن هذا البند مبلغ ٢٦١٩٣٠ دينار والذي يمثل حساب جاري مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٥٥٦٣٧ دينار).

** يمثل هذا البند كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وديعة لأجل بالدينار الأردني لدى بنك لبنان والمهجر - (شركة شقيقة) وتجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية تبلغ ٤٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: وديعة لأجل تجدد شهرياً وبسعر فائدة سنوية ٤٪).

(٤) صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦.٨٠	-	التغير في القيمة العادلة
٦.٨٠	-	

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٥) ذمم عملاء مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٥٦٠,٩٤٣ (١٨٣٩٦)	١,٣٢٣,١٠١ (١٨٣٩٦)
١٥٤٢,٥٤٧	١,٣٠٤,٧٠٥

ذمم العملاء المدينة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتوقع إدارة الشركة تحصيل الذمم غير المتدنية القيمة بالكامل، ان الذمم المدينة مضمونة بالأسهم المشتراة لصالح العملاء والتي تزيد قيمتها عن القيمة الدفترية للذمم المدينة غير متدنية القيمة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

(٦) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. حيث ان نسبة ضريبة الدخل القانونية للشركة هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٤٪ تستحق كضريبة مساهمة وطنية وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

تم تقديم اقرارات ضريبة الدخل لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢١ وتم انتهاء التدقيق الضريبي وقبول الاقرارات لجميع السنوات ما عدا الإقرار المقدم عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ علماً بأن الإقرار الضريبي لعام ٢٠٢٠ تم قبوله ضمن نظام العينات.

ان الدخل الإجمالي للشركة عن عام ٢٠٢١ لم يتجاوز او يساو المليون دينار، وعليه فإن الشركة غير ملزمة بدفع دفعة مقدما عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٢ على حساب ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٦,٠٣٠	٣٤,١٧٣

مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن ارباح الفترة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧١,١٩٨ ٤٨,٣٥٠ (٦٣,٧٦٩)	٥٥,٧٧٩ ٣٤,١٧٣ (٣٦,٧٨٤)
٥٥,٧٧٩	٥٣,١٦٨

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة/ السنة
ضريبة دخل مدفوعة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٧) حقوق الملكية

الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث إن هذه القوائم هي قوائم مرحلية مختصرة.

توزيعات الأرباح

لم تقم الشركة بتوزيع أرباح عن أرباح عام ٢٠٢١ حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. قررت هيئة المديرين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢١ بتوزيع مبلغ ٦٠٠.٠٠٠ دينار أردني عن أرباح عام ٢٠٢٠ لصالح بنك لبنان والمهجر ش.م.ل.

(٨) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات من المحتمل أن تطرأ تتمثل فيما يلي:

- كفالات بنكية بمبلغ ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقاً لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية، وبلغت تأميناتها النقدية ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: كفالة بنكية بمبلغ ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ١.٠٢٥.٠٠٠ دينار)، وكفالة بنكية بمبلغ ٩٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٩٠.٠٠٠ دينار) صادرة لأمر مركز إيداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٩٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٩٠.٠٠٠ دينار) بالإضافة الى كفالة بنكية بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٠٠.٠٠٠ دينار) لأمر مركز إيداع الأوراق المالية كضمانات الحافظ الأمين بلغت تأميناتها النقدية ١٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٠.٠٠٠ دينار).
- على الشركة التزام محتمل ناتج عن قضية مقامة ضدها لدى محكمة بداية عمان. موضوع الدعوى هو ابطال سندات رهن أسهم، والدعوى ما زالت في مراحلها الأولية في مرحلة تقديم البينات. وفي رأي الإدارة ومستشارها القانوني فإن معطيات وتطورات القضية غير واضحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وعليه فانه من الصعب تحديد مجرى الدعوى وأثرها المحتمل على الشركة والقوائم المالية المرحلية المختصرة حالياً.

(٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين بالإضافة إلى الإدارة التنفيذية العليا للشركة. يتم اعتماد السياسات والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

أرصدة جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة هي كما يلي:

طبيعة العلاقة	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دينار (مدققة)
النقد وأرصدة لدى البنوك		
بنك لبنان والمهجر - الأردن	٣.٩٢٩.٦١٢	٣.٥٩٦.٩٧٤
أرصدة مدينة أخرى		
تأمينات كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن	١٢١.٥٠٠	١٢١.٥٠٠
التزامات محتملة		
كفالات - بنك لبنان والمهجر - الأردن	١.٢١٥.٠٠٠	١.٢١٥.٠٠٠

شركة لبنان والمهجر للأوراق المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٦,٥٦٩	٧١,٧٧٦	شركة شقيقة

إيرادات فوائد بنكية
بنك لبنان والمهجر - الأردن

(١٠) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينين والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. ترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان نتيجة للأحداث الراهنة حيث أنها تقوم بمراقبة الذمم القائمة ومحافظ الاستثمارية للعملاء مقابل هذه الذمم بشكل مستمر. إن في رأي الإدارة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كافٍ وإن رصيد الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة مغطاة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان بقيمة ٥٥,٨٧٦ دينار. ترى الإدارة أن أثر مخاطر التغير بأسعار الأسهم نتيجة للأحداث الراهنة غير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة.

مخاطر السيولة

ترى الشركة بأنها ليست معرضة لمخاطر سيولة نتيجة للأحداث الراهنة حيث أنها لم تؤثر على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال ويمكن لها الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

(١١) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ لتتناسب مع أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢. هذا ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠٢١.